

КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ

Кафедра налогообложения

А. Ф. Яртиев
А. Р. Хафизова

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ

Методическая разработка
для проведения семинарских, практических занятий и
самостоятельной работы

Казань 2015

Принято на заседании кафедры налогообложения

Протокол № 2 от 06 октября 2014 года

Рецензенты:

кандидат экономических наук,
доцент кафедры налогообложения КФУ Адигамова Ф. Ф.

кандидат экономических наук,
доцент кафедры налогообложения КФУ Орлова М.Е.

Яртиев А. Ф., Хафизова А. Р.

«Налогообложение природопользования» Методическая разработка для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы / А. Ф. Яртиев, Хафизова А.Р. – Казань: Казан. ун-т, 2015. – 34 с.

Методическая разработка предназначена для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению «Экономика» 080100.62, (профиль: Налоги и налогообложение). Задания в данной методической разработке предназначены для закрепления теоретических и практических знаний в области налогообложения природопользования.

© Яртиев А. Ф.,
Хафизова А.Р., 2015
© Казанский университет, 2015

Содержание

Введение	4
Тема 1. Налоги и сборы в системе платежей за пользование природными ресурсами	6
Тема 2. Действующая практика налогообложения недропользования	7
Тема 3. Налог на добычу полезных ископаемых	9
Тема 4. Неналоговые платежи за недропользование	21
Тема 5. Налогообложение водопользования	23
Тема 6. Налогообложение землепользования	25
Тема 7. Налогообложение пользования животным миром и водными биологическими ресурсами	28
Тема 8. Платежи за лесопользование	32
Тема 9. Платежи за загрязнение окружающей среды	33

Введение

Методическая разработка подготовлена в соответствии с программой курса и предназначена для проведения семинарских и индивидуальных занятий, а также для выполнения самостоятельной работы по дисциплине «Налогообложение природопользования». Темы семинарских и индивидуальных занятий соответствуют программе дисциплины и календарно-тематическому плану. На каждое семинарское и индивидуальное занятие отводится по два часа.

Цель данного пособия – обеспечить методическое руководство для освоения дисциплины «Налогообложение природопользования».

Материалы к подготовке и проведению семинарских занятий включают в себя вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, задачи к практической части занятий, задания для самостоятельной работы, список рекомендуемой литературы.

Вопросы для обсуждения и контрольные вопросы предназначены для проверки качества усвоения учебной, нормативно-правовой литературы и лекционного материала. Эти вопросы готовятся студентами самостоятельно к семинарскому занятию. Практические задания позволяют закрепить теоретические знания и использовать их в ходе решения задач. Практические задания выполняются на семинарском занятии после обсуждения контрольных вопросов.

Задания для проведения практических занятий предусматривают решение практических ситуаций, где студенту на основе актуальной правовой базы необходимо будет произвести расчет налоговой базы, определить налоговую ставку, применяемые освобождения или льготы. При применении интерактивных форм проведения занятий используется метод «Case-study», решение практических ситуаций. Данная форма занятий предусмотрена по темам 1, 3, 5, 6, 7, 9 дисциплины «Налогообложение природопользования».

Уровень усвоения студентами теоретического и практического материала проверяется посредством опроса по основным вопросам темы и выполнения заданий. Перечень контрольных вопросов позволит студентам закрепить изученный материал, подготовиться к блиц - опросам по темам, либо к промежуточным контрольным работам.

Контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала. Ответы на контрольные вопросы и задания готовятся студентами самостоятельно и проверяются преподавателем на практических занятиях. Задания выполняются студентами в письменной форме во внеаудиторное время до проведения семинарского занятия по данной теме. Преподаватель определяет количество заданий, которые необходимо выполнить каждому студенту в письменной форме. Преподаватель может проверить выполнение заданий, как во время семинарского или практического занятия в процессе публичного выступления, так и вне рамок аудиторного занятия. Преподаватель оценивает выполнение заданий по содержанию, оформлению, срокам исполнения, дает заключение по качеству его выполнения.

Задания для контроля самостоятельной работы студентов предназначены для углубления знания дисциплины. Задания выполняются студентами в письменной форме и рецензируются преподавателем во внеаудиторное время после проведения семинарского занятия по соответствующей теме.

Тема 1. Налоги и сборы в системе платежей за пользование природными ресурсами (1занятие)

Занятие 1 – интерактивное занятие (case-study) в виде сравнения системы платежей за пользование природными ресурсами в России и зарубежных странах и обсуждения на практическом занятии.

Задание для интерактивного занятия

Дать сравнительную характеристику системы платежей за пользование природными ресурсами, взимаемыми в РФ и в одной из следующих зарубежных стран: Великобритании, США, Швеции, Австрии, Германии, Франции, Италии, Финляндии, Латвии, Казахстане, Испании, Дании, Японии, Канаде, Бельгии, Норвегии, Румынии, Болгарии, Китае, Азербайджане, Швейцарии, Польше, Венгрии, Бразилии, Израиле, Чехии.

Сравнительную характеристику провести по каждому виду природопользования по следующим параметрам:

- формы собственности на природные ресурсы;
- система налоговых платежей за пользование природными ресурсами;
- нормативные акты, регулирующие налоговые платежи за природопользование;
- система неналоговых платежей за пользование природными ресурсами;
- нормативные акты, регулирующие неналоговые платежи за природопользование;
- плательщики платежей за пользование природными ресурсами.

Выполненное задание оформить в виде таблицы. По результатам исследования сделать соответствующие выводы в письменной форме. Задание выполняется студентом самостоятельно и обсуждается на семинарском занятии.

Задания для самостоятельной работы

1.Классифицировать природные ресурсы по природному источнику происхождения, по возможному использованию в хозяйственной деятельности и по экологическому критерию и определить виды платежей по каждой классификационной группе.

2. Изучить полномочия региональных и муниципальных органов власти по регулированию налоговых и неналоговых платежей за пользование природными ресурсами. Выявить какие органы власти наделены большими полномочиями и объяснить почему.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: // Справочно – правовая система «Консультант Плюс».
2. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России: учебник для вузов. – М.; Издательство БЕК, 2007, - с.153-154 .
3. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О.В. Качур. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.:КноРус, 2008. –с.204-206.
4. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О.И. Мамрукова. – 7-ое изд.,перераб. – М.: Омега-Л, 2008. –с.133-136.
5. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Б. Паскачев. – М.: Высшее образование, 2008. –с.267-269.
6. Перов А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие/ А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – М.: Юрайт, 2007. –с.564-566.
7. Налоги и сборы за пользования природными ресурсами: практическое руководство/ под общей ред. В.В. Семинихина – М.: Эксмо, 2007, - с.3-5.
8. Худолеев В.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие/ В.В. Худолеев . – 3-е издание. – М.:ФОРУМ: ИНФА – М, 2008. –с.199-201.

Тема 2. Действующая практика налогообложения недропользования (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и виды недропользования.
2. Нормативно-правовое регулирование недропользования.
3. Государственная система лицензирования недропользования, ее задачи.
4. Системы недропользования.
5. Концессионная система недропользования.
6. Платежи за недропользование как вид изъятия горной ренты.

Контрольные вопросы

1. Для каких целей недра могут предоставляться в пользование?
2. За счет каких финансовых источников может осуществляться недропользование?
3. Какие виды недропользования подлежат обязательному лицензированию?
4. В какие сроки лицензирующие органы представляют сведения в налоговые органы?
5. Какие платежи, и в бюджеты какого уровня вносят недропользователи?
6. По каким участкам недр может заключаться соглашение о разделе продукции, и как оно влияет на налогообложение?
7. Как распределяется между государством и инвестором произведенная продукция?
8. Какие платежи, и в какие уровни бюджетной системы обязаны внести инвесторы за пользование недрами при выполнении соглашения о разделе продукции?

Задания для самостоятельной работы

1. Объяснить, в чем заключается рентный и компенсационный подходы к налогообложению. В какие исторические периоды нашего государства применялся тот или иной подход?

2. По каким природным ресурсам и по каким отраслям недропользования образуются горная рента, а по каким - квазирента?

3. Указать возможные варианты изъятия абсолютной горной ренты, а также дифференциальной ренты первого и второго рода

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: // Справочно – правовая система «Консультант Плюс».

2. О недрах: Закон РФ от 21.02.1992 N 2395-1// Справочно-правовая система «Гарант».- Последнее обновление 29.04.2008.

3. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России: учебник для вузов. – М.; Издательство БЕК, 2007, - с.154-156 .

4. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О.В. Качур. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.:КноРус, 2008. –с.206-207.

5. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О.И. Мамрукова. – 7-ое изд.,перераб. – М.: Омега-Л, 2008. –с.137-139.

6. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Б. Паскачев. – М.: Высшее образование, 2008. –с.269-271.

7. Перов А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие/ А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – М.: Юрайт, 2007. –с.567-569.

8. Налоги и сборы за пользовании природными ресурсами: практическое руководство/ под общей ред. В.В. Семинихина – М.: Эксмо, 2007, - с.6-9.

9. Худолеев В.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие/ В.В. Худолеев – 3-е издание. – М.:ФОРУМ: ИНФА – М, 2008. –с.202-204.

Тема 3. Налог на добычу полезных ископаемых (1 занятие)

Занятие 1 – интерактивное занятие (case-study) в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при исчислении налога на добычу полезных ископаемых.

На практическом занятии студент должен решить одну из предложенных задач. Номер задачи каждому студенту назначается преподавателем. Решение должно быть оформлено в письменной форме с объяснениями и ссылками на налоговое законодательство. По результатам решения необходимо сделать соответствующие выводы.

Задача 1.

За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 150 т по цене 800 руб./т, 200 т по цене 900 руб./т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2.

За июль предприятие добыло на территории Иркутской области 800 т калийной соли. В этом же месяце было реализовано 150 т по цене 500 руб./т, 300 т по цене 570 руб./т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 15 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3.

Организация имеет карьер по добыче песка и песчано-гравийной смеси (ПГС). За налоговый период добыто 200 тонн песка. Часть песка - 55 тонн - используется организацией по мере необходимости для личных нужд на строительство подсобного здания, оставшаяся часть продается сторонним организациям и физическим лицам. Выручка от реализации песка равна 362 500 рублей. Субвенции из бюджета на возмещение разницы между оптовой ценой и расчетной стоимостью не предоставлялись. Цены не включают налог на добавленную стоимость и расходы по доставке.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4.

Организация добыла за налоговый период 2000 т угольной продукции, содержащей 1800 т чистого угля. Фактические потери - 100 т чистого угля, норматив потерь - 7%. В том же налоговом периоде предприятие реализовало 1000 т продукции по цене 400 руб./т и 500 т продукции по цене 420 руб./т.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5.

Организация добывает нефть на двух участках недр. Начальные запасы нефти на 1 января предыдущего года составляли 350 000 тыс. т на первом участке недр, 129 000 тыс. т на втором участке недр. Объем накопленной добычи нефти на 1 января предыдущего года составлял соответственно 340 000 тыс. и 110 000 тыс. т.

За август текущего года добыто на первом участке недр 5000 тыс. т., на втором - участке недр 300 тыс. т.

Определить степень выработанности запасов в текущем году.

Задача 6.

Санаторно-курортное учреждение на основании лицензий на пользование недрами добывает минеральную воду и лечебные грязи. При этом объект природопользования не относится к особо охраняемым, то есть льготы по добыче лечебной грязи у учреждения нет.

В августе текущего года было добыто 60 тонн минеральной воды и 20 тонн лечебной грязи. Предположим, что прямые расходы на добычу минеральной воды составили 28 000 руб., на добычу лечебной грязи - 19 000 руб., а собственнo на санаторно-курортное обслуживание - 520 000 руб. Сумма косвенных расходов за месяц составила 926 000 руб.

В лечебных и курортных целях было использовано 50 тонн минеральной воды и 15 тонн лечебной грязи, при этом 10 тонн минеральной воды и 5 тонн грязи реализовано на сторону. Выручка от продажи минеральной воды составила 58 000 руб., расходы на ее доставку покупателю в соответствии с условиями договора составили 5 000 руб., а выручка от продажи лечебных грязей составила 12 000 руб. Условиями договора с покупателем грязи был предусмотрен самовывоз, поэтому расходов на доставку грязи у учреждения не возникло.

Определить сумму НДС за налоговый период.

Задача 7.

Начальные извлекаемые запасы нефти по участку недр в соответствии с данными государственного баланса полезных ископаемых на 1 января текущего года составляют 199 507 000 тонн. Сумма накопленной добычи нефти (включая потери при добыче) на участке недр по данным государственного баланса полезных ископаемых за текущий год составила 8 668 640 тонн. Средний уровень цен нефти сорта «Юралс», выраженного в долларах США, за баррель равен 49\$. Среднее значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации равно 24,67 \$.

Определить сумму НДС за налоговый период.

Задача 8.

Во втором квартале текущего года извлечено из коренного месторождения 1000 грамм концентрата золотосодержащего. Содержание химически чистого металла в концентрате - 700 грамм (доля содержания - 0,7).

Направлено на аффинаж 900 грамм концентрата. После аффинажа получено 600 грамм химически чистого золота.

В налоговом периоде реализовано 500 грамм золота после аффинажа: 400 грамм по цене 300 рублей за грамм и 100 грамм по цене 350 рублей за грамм (цены без НДС, включают расходы по аффинажу и доставке золота до получателя). Расходы по аффинажу всего реализованного химически чистого металла

составили 10 рублей на грамм. Расходы по доставке до получателя первой и второй партии золота составили 15 и 5 рублей на грамм соответственно.

Определить сумму НДС за налоговый период.

Задача 9.

Организация осуществляет добычу известняка (30 т) и песка (12 т). Реализация песка в налоговом периоде не производилась.

Остаток незавершенного производства на начало налогового периода - 5000 руб., а на конец - 6000 руб.

Расходы на оплату работ производственного характера по добыче полезных ископаемых, выполняемых сторонними организациями, - 4800 руб.

Расходы на оплату труда работников, занятых при добыче полезных ископаемых, а также сумма единого социального налога, начисленного на вышеуказанные суммы расходов, - 9300 руб.

Суммы начисленной амортизации по амортизируемому имуществу, используемому при добыче полезных ископаемых, - 1600 руб.

Расходы на ремонт основных средств, используемых при добыче полезных ископаемых, - 3000 руб.

Расходы на освоение природных ресурсов - 1400 руб.

Расходы на управление организацией - 5500 руб.

Общая сумма прямых расходов, включая иные виды деятельности, - 14 000 руб.

Определить сумму НДС за налоговый период.

Задача 10.

Организация добывает природный газ и песчано-гравийную смесь, используемую для отсыпки дорог к скважинам. За налоговый период организацией добыто газа 280 000 000 куб. м, песчано-гравийной смеси – 1 000 000 куб. м. Часть добытого природного газа реализована по цене 380 рублей за 1 000 куб. м (без учета НДС и за вычетом расходов по доставке). Песчано-гравийная смесь

полностью использована организацией в производственных целях. Сумма прямых расходов организации за налоговый период составила 3 200 000 рублей, в том числе расходы по добыче полезных ископаемых - 2 900 000 рублей. Общая сумма косвенных расходов - 820 000 рублей.

Определить сумму НДС за налоговый период.

Задача 11.

Организация определяет количество добытого полезного ископаемого прямым методом. На предыдущий год по месторождению "А" был установлен норматив потерь при добыче в размере 4,4%. Уточненный норматив на текущий год утвержден в июне текущий год в размере 4,0%.

В соответствии с техническим проектом определение размера фактических потерь производится ежемесячно.

В текущем году по данным учета количество фактически добытого полезного ископаемого без учета потерь при добыче составило: в мае - 600 т; в июне - 1 000 т; в июле - 1 400 т и т.д.

По результатам проведенных измерений фактические потери полезных ископаемых равны: в мае - 26 т; в июне - 50 т; в июле - 54 т.

Определить сумму НДС за налоговый период.

Задача 12.

По данным учета организация за июнь добыла 100 т строительного песка. За май было продано 20 т песка по цене 236,0 руб./т, в том числе НДС и 10 т по цене 253,7 руб./т, в том числе НДС.

Определить сумму НДС за налоговый период.

Задача 13.

Организация добыла за налоговый период 2000 т угольной продукции, содержащей 1800 т чистого угля. Фактические потери - 100 т чистого угля,

норматив потерь – 7 %. В том же налоговом периоде предприятие реализовало 1000 т продукции по цене 400 руб./т и 500 т продукции по цене 420 руб./т.

Определить сумму НДС за налоговый период.

Задача 14.

На одном участке недр осуществляется добыча калийных солей, хлористого натрия и горючих сланцев. Для добычи 100 т солей было потрачено 80 тыс. руб., причем в составе этой соли 30% составляют калийные соли, 15% - горючие сланцы и оставшаяся часть - хлористый натрий.

Определить сумму НДС за налоговый период.

Задача 15.

Организация фактически добыла 550 т угольной продукции, содержащей 520 т чистого угля. Фактические потери — 25 т чистого угля. Установленный норматив потерь — 5%. В том же месяце организация реализовала 230 т продукции (с тем же содержанием чистого угля) по цене 310 руб./т и 120 т по цене 330 руб./т.

Определить сумму НДС за налоговый период

Задача 16.

Организация определяет количество добытого полезного ископаемого прямым методом. На предыдущий год по месторождению "В" был установлен норматив потерь при добыче в размере 6,5 %. Уточненный норматив на текущий год утвержден в июне текущего года в размере 5,8 %.

В соответствии с техническим проектом определение размера фактических потерь производится ежемесячно.

В текущем году по данным учета количество фактически добытого полезного ископаемого без учета потерь при добыче составило: в мае - 560 т; в июне - 1 300 т; в июле - 1 740 т.

По результатам проведенных измерений фактические потери полезных ископаемых равны: в мае - 36 т; в июне - 45 т; в июле - 57 т.

Определить сумму НДС за налоговый период.

Задача 17.

После добычи минерального сырья организация осуществляет его промысловую подготовку, в результате которой получается нестабилизированный газовый конденсат (смесь) - конечный продукт. Продает его организациям, которые осуществляют дальнейшую переработку нестабильного газового конденсата, получают из него стабильный газовый конденсат (операции по получению стабильного газового конденсата прямо предусмотрены техническим проектом эксплуатации месторождения). По данным учета (косвенный метод) предприятие осуществило в налоговом периоде добычу 750 тонн нестабилизированного газового конденсата; из них было реализовано 300 тонн по цене 3500 руб. за тонну, и 410 тонн по цене 4350 руб. за тонну (в т.ч. НДС). Расходы на доставку товара до покупателей составили 13500 руб.

Определить сумму НДС за налоговый период.

Задача 18.

Предприятие добыло за налоговый период 2000 т угольной продукции, содержащей 1800 т чистого угля. Фактические потери - 100 т чистого угля, норматив потерь - 7%. В том же налоговом периоде предприятие реализовало 1000 т продукции по цене 400 руб./т и 500 т продукции по цене 420 руб./т.

Определить сумму НДС за налоговый период.

Задача 19.

Организация осуществляет добычу нефти и песка. В течение сентября текущего года ею добыто 50 т нефти и 8 т песка. Реализация песка в налоговом периоде не производилась.

Остаток незавершенного производства на начало сентября текущего года (суммарно в отношении нефти и песка) — 2000 руб., а на конец — 5000 руб. По

итогах сентября по обоим видам добываемых полезных ископаемых были сформированы:

а) расходы на оплату работ производственного характера по добыче полезных

ископаемых, выполняемых сторонними организациями, — 3500 руб.;

б) расходы на оплату труда работников, занятых при добыче полезных

ископаемых, а также сумма страховых взносов, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда, — 8700 руб.;

в) суммы начисленной амортизации по амортизируемому имуществу, используемому при добыче полезных ископаемых, — 1400 руб.;

г) расходы на ремонт основных средств, используемых при добыче полезных

ископаемых, — 2900 руб.;

д) расходы на освоение природных ресурсов — 1200 руб.;

е) расходы на управление организацией — 5000 руб.;

ж) общая сумма прямых расходов, произведенных налогоплательщиком в налоговом периоде (включая иные виды деятельности), — 12 700 руб.

Определить сумму НДС за налоговый период.

Задача 20.

Налогоплательщик добыл в июне текущего года 470 тонн полезного ископаемого и реализовал в марте 670 тонн полезного ископаемого, добытого в июне и мае текущего года, на сумму 1 390 000 руб. (с учетом НДС). Сумма расходов до склада готовой продукции составила 180 000 руб., а сумма расходов на доставку продукции от склада готовой продукции до потребителя составила 255 000 руб.

Определить налоговую базу по НДС.

Задача 21.

Организация осуществляет добычу калийной соли. Реализации соли в налоговом периоде не было.

Остаток незавершенного производства на начало налогового периода – 5500 руб., а на конец - 6000 руб.

Расходы на оплату труда производственного характера по добыче ископаемых, выполняемых сторонними организациями – 7600 руб.

Расходы на оплату труда работников, занятых при добыче, а также сумма страховых взносов по этим расходам – 12300 руб.

Сумма начисленной амортизации – 1560 руб.

Расходы на ремонт основных средств – 2100 руб.

Расходы на освоение природных ресурсов – 4100 руб.

Расходы на управление организацией – 5880 руб.

Общая сумма прямых расходов, включая иные виды деятельности – 35000 руб.

Определить сумму НДС за налоговый период.

Задача 22.

Санаторно-курортное учреждение на основании лицензий на пользование недрами добывает минеральную воду и лечебные грязи. При этом объект природопользования не относится к особо охраняемым.

В июле текущего года было добыто 160 тонн минеральной воды и 130 тонн лечебной грязи. Прямые расходы на добычу минеральной воды составили 58 000 руб., на добычу лечебной грязи – 43 000 руб., а собственно на санаторно-курортное обслуживание - 860 000 руб. Сумма косвенных расходов за месяц составила 996 000 руб.

В лечебных и курортных целях было использовано 75 тонн минеральной воды и 25 тонн лечебной грязи, при этом 10 тонн минеральной воды и 5 тонн грязи реализовано на сторону. Выручка от продажи минеральной воды составила 98 000 руб., расходы на ее доставку покупателю в соответствии с условиями договора составили 13 000 руб., а выручка от продажи лечебных грязей со-

ставила 51 000 руб. Условиями договора с покупателем грязи был предусмотрен самовывоз, поэтому расходов на доставку грязи у учреждения не возникло.

Определить сумму НДС за налоговый период.

Задача 23.

Начальные извлекаемые запасы нефти по участку недр в соответствии с данными государственного баланса полезных ископаемых на 1 января текущего года составляют 679 957 000 тонн. Сумма накопленной добычи нефти (включая потери при добыче) на участке недр по данным государственного баланса полезных ископаемых за текущий год составила 7 776 540 тонн. Средний уровень цен нефти сорта «Юралс», выраженного в долларах США, за баррель (Ц) равен 51 \$. Среднее значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации (Р) равно 23,97 руб. за доллар.

Определить сумму НДС за налоговый период.

Задача 24.

Во втором квартале текущего года извлечено из коренного месторождения 1500 грамм концентрата золотосодержащего. Содержание химически чистого металла в концентрате - 850 грамм (доля содержания - 0,75).

Направлено на аффинаж 1350 грамм концентрата. После аффинажа получено 970 грамм химически чистого золота.

В налоговом периоде реализовано 650 грамм золота после аффинажа: 480 грамм по цене 320 рублей за грамм и 100 грамм по цене 370 рублей за грамм (цены без НДС, включают расходы по аффинажу и доставке золота до получателя). Расходы по аффинажу всего реализованного химически чистого металла составили 11 рублей на грамм. Расходы по доставке до получателя первой и второй партии золота составили 16 и 8 рублей на грамм соответственно.

Определить сумму НДС за налоговый период.

Задача 25.

Организация добывает природный газ и песчано-гравийную смесь, используемую для отсыпки дорог к скважинам. За налоговый период организацией добыто газа 298 000 000 куб. м, песчано-гравийной смеси – 1 340 000 куб.м. Часть добытого природного газа реализована по цене 420 рублей за 1000 куб. м (без учета НДС и за вычетом расходов по доставке). Песчано-гравийная смесь полностью использована организацией в производственных целях.

Сумма прямых расходов организации за налоговый период составила 3 680 000 рублей, в том числе расходы по добыче полезных ископаемых – 3 330 000 рублей. Общая сумма косвенных расходов - 7820 000 рублей.

Определить сумму НДС за налоговый период.

Задача 26.

Организация ведет добычу нефти на основании соответствующей лицензии. Количество добытой в августе нефти, определенное в соответствии с учетной политикой организации косвенным методом, составило 310 т. Норматив технологических потерь, в установленном порядке утвержденный по месторождению, составляет 0,281 %. Степень выработанности месторождения, определенная организацией самостоятельно, составляет 0,698 %.

Определить сумму НДС за налоговый период.

Задания для самостоятельной работы

1. Проанализировать по Налоговому кодексу РФ как изменялся начиная с 2002 года порядок исчисления налога на добычу полезных ископаемых по нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной и объяснить с чем это связано.
2. Объяснить необходимость дальнейшего реформирования исчисления НДС по природному газу и изучить направления предлагаемых реформ.
3. Проанализировать виды ставок, применяемых в налогообложении

добычи полезных ископаемых, и объяснить, почему по некоторым видам полезных ископаемых установлены специфические ставки налога.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс».
2. О недрах: Закон РФ от 21.02.1992 N 2395-1:[Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс».
3. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России: учебник для вузов. – М.; Издательство БЕК, 2007, - с.158--165 .
4. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О.В. Качур. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.:КноРус, 2008. –с.208-217.
5. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О.И. Мамрукова. – 7-ое изд.,перераб. – М.: Омега-Л, 2008. –с.140-149.
6. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Б. Паскачев. – М.: Высшее образование, 2008. –с.272-279.
7. Перов А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие/ А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – М.: Юрайт, 2007. –с.569-579.
8. Налоги и сборы за пользовании природными ресурсами: практическое руководство/ под общей ред. В.В. Семинихина – М.: Эксмо, 2007, - с.10-33.
9. Худолеев В.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие/ В.В. Худолеев . – 3-е издание. – М.:ФОРУМ: ИНФА – М, 2008. –с.204-215.

Тема 4. Неналоговые платежи за недропользование (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Система неналоговых платежей за недропользование.
2. Нормативные правовые акты, регулирующие платежи за недропользование.
3. Порядок исчисления и уплаты разовых платежей за пользование недрами.

4. Виды пользования недрами, по которым взимаются регулярные платежи.
5. Платежи за геологическую информацию о недрах.
6. Порядок исчисления и уплаты сбора за участие в конкурсе, аукционе на право недропользования.
7. Порядок уплаты сбора за выдачу лицензий на пользование недрами.

Контрольные вопросы

1. Каково значение неналоговых платежей за пользование недрами в формировании доходов бюджетов различных уровней?
2. Каким законом регулируются платежи за пользование недрами?
3. Какие подзаконные акты применяются при исчислении платежей за недропользование?
4. По каким видам недропользования уплачиваются разовые платежи, а по каким - систематические?
5. Как определяется стартовый размер разовых платежей?
6. Каков порядок определения окончательной суммы разового платежа?
7. По каким видам недропользования не взимаются регулярные платежи?

Задания для самостоятельной работы

1. Определить, в какие бюджеты зачисляется каждый вид неналогового платежа за пользование недрами. Выполненное задание оформить в виде таблицы.
2. Организация участвует в аукционе на право строительства искусственного подземного сооружения на глубине 8 метров для хранения газового конденсата. Площадь занятого участка недр составляет 350 квадратных метров. Определить, какие платежи, в каких размерах и в какие сроки необходимо за-

платить организации за право участия в аукционе на право строительства и при условии, что данная организация выиграла аукцион.

Рекомендуемая литература

1. О недрах, Закон РФ от 21.02.1992 N 2395-1:[Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс».
2. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России: учебник для вузов. – М.; Издательство БЕК, 2007, - с.166 - 167.
3. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О.В. Качур. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.:КноРус, 2008. –с.218.
4. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О.И. Мамрукова. – 7-ое изд.,перераб. – М.: Омега-Л, 2008. –с.150-151.
5. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Б. Паскачев. – М.: Высшее образование, 2008. –с.280-282.

Тема 5. Налогообложение водопользования (1 занятие)

Занятие 1 – интерактивное занятие (case-study) в виде решения обсуждения практических ситуаций.

Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при налогообложении водопользования.

На практическом занятии каждый студент должен придумать ситуацию по налогообложению водопользования и решить ее в письменной форме с объяснениями и ссылками на соответствующее законодательство. По результатам решения необходимо сделать соответствующие выводы.

Задания для самостоятельной работы

Задача 1.

Производственная организация, расположенная в Поволжском районе России и имеющая лицензию на водопользование, произвела забор воды из поверхностных вод реки Дон для технологических нужд. Лимит водопользования на текущий год для организации установлен в размере 189 тыс.куб. метров во-

ды, квартальный лимит не установлен. По данным журнала первичного учета использование воды, объем забранной воды за третий квартал составил 77 тыс. куб. метров.

Определить сумму водного налога за третий квартал.

Задача 2.

Предприятие, расположенное в Северо-Западном экономическом районе, использует для технологических нужд забор поверхностных вод из реки Нева. Предприятие имеет лицензию на водопользование. Лимит водопользования на текущий год установлен в размере 110 000 куб. м воды. Квартальный лимит в лицензии не указан. По данным журнала первичного использования воды в I квартале текущего года объем забранной воды составил 28 000 куб. м.

Определить сумму водного налога за первый квартал.

Задача 3.

Организация осуществляет сплав древесины в плотях по реке Енисей. Во II квартале текущего года объем сплаваемой древесины составил 2 300 000 куб.м., расстояние сплава – 2 000 км.

Определить сумму водного налога за II квартал.

Задача 4.

Деревообрабатывающий комбинат осуществляет забор воды из подземных вод бассейна реки Волги Поволжский экономический района. Вода используется для производственных нужд и для снабжения населения. Забор воды производится на основании лицензии.

Территориальный орган Росводоресурсов установил комбинату годовой лимит по забору воды для производственных нужд - 7200 тыс. куб. м, для отпуска населению - 5000 тыс. куб. м. По данным журнала первичного учета использования воды за IV квартал текущего года составил для производственных

нужд - 2380 тыс. куб. м; отпущено для водоснабжения населения - 1420 тыс. куб. м.

Определить водный налог за IV квартал.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс».
2. Водный кодекс РФ: [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс».
3. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России: учебник для вузов. – М.: Издательство БЕК, 2007, - с.175 - 178.
4. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О.В. Качур. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КноРус, 2008. – с.220-221.
5. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О.И. Мамрукова. – 7-ое изд., перераб. – М.: Омега-Л, 2008. – с.160-169.
6. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Б. Паскачев. – М.: Высшее образование, 2008. – с.292-305.
7. Перов А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие/ А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – М.: Юрайт, 2007. – с.599-605.
8. Налоги и сборы за пользования природными ресурсами: практическое руководство/ под общей ред. В.В. Семинихина – М.: Эксмо, 2007, - с.108-133.

Тема 6. Налогообложение землепользования (1 занятие)

Занятие 1 – интерактивное занятие (case-study) в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при налогообложении землепользования.

На практическом занятии каждый студент должен придумать ситуацию по налогообложению землепользования и решить ее в письменной форме с

объяснениями и ссылками на соответствующее законодательство. По результатам решения необходимо сделать соответствующие выводы.

Задания для самостоятельной работы

Задача 1.

Многоквартирный дом расположен в муниципальном образовании в черте населенного пункта. В доме находятся 20 однокомнатных квартир площадью 40 кв.м каждая, 10 двухкомнатных квартир площадью 60 кв.м каждая и 10 трехкомнатных квартир, каждая площадью по 100 кв.м. Все квартиры приватизированы. На первом этаже этого дома расположен магазин площадью 500 кв.м, принадлежащий ООО "Надежда", офис организации ООО "Студия" площадью 400 кв.м и мастерская по ремонту обуви ООО "Сапожок" площадью 550 кв.м. В доме также располагается подземный кооперативный гараж общей площадью 600 кв.м, в котором находятся 30 боксов площадью 20 кв.м каждый, принадлежащих физическим лицам. Кадастровая стоимость земельного участка, на котором расположен этот дом, равна 9 000 000 руб.

Представительным органом муниципального образования установлены следующие налоговые ставки:

- для земельных участков, занятых жилищным фондом (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса), - 0,1%;

- для земельных участков, используемых для торговли, под офис и мастерскую, - 1%;

- для земельных участков, занятых гаражами, - 0,5%.

Определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет для всех собственников.

Задача 2.

Земельный участок ОАО "Дружба", занятый линией электропередачи, расположен на территории трех муниципальных образований. Кадастровая

стоимость земельного участка составляет 20 000 000 руб. По земельному участку, проходящему по первому муниципальному образованию ОАО "Дружба" владеет 30%-ной долей в праве на земельный участок, по второму муниципальному образованию - 50%-ной долей, а по третьему - 20%-ной долей.

Представительные органы первого муниципального образования установили в отношении земельных участков, занятых линиями электропередачи, проходящими по территории данного муниципального образования, налоговую ставку в размере 1,5%, органы второго муниципального образования - в размере 1,4% и органы третьего муниципального образования - в размере 1,5 %. 20 октября ОАО «Дружба» выкупило еще 20% земельного участка, расположенного в первом муниципальном образовании.

Определить суммы земельного налога за отчетные и налоговый периоды, которые должна заплатить организация в каждом муниципальном образовании.

Задача 3.

Организация приобрела в собственность 12 сентября текущего года земельный участок для жилищного строительства. Права на данный участок зарегистрированы этим же числом. Кадастровая стоимость земельного участка на 1 января текущего года - 4 500 000 руб. Налоговая ставка установлена в размере 0,3%.

Определить авансовые платежи по земельному налогу и сумму налога, подлежащую уплате по итогам налогового периода.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс».
2. Земельный кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс».
3. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России: учебник для вузов. – М.; Издательство БЕК, 2007, - с.187 - 198.

4. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О.В. Качур. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КноРус, 2008. – с.242-247.
5. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О.И. Мамрукова. – 7-ое изд., перераб. – М.: Омега-Л, 2008. – с.186-199.
6. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Б. Паскачев. – М.: Высшее образование, 2008. – с.322-335.
7. Перов А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие/ А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – М.: Юрайт, 2007. – с.608-625.
8. Налоги и сборы за пользования природными ресурсами: практическое руководство/ под общей ред. В.В. Семинихина – М.: Эксмо, 2007, - с.17-48.

Тема 7. Налогообложение пользования животным миром и водными биологическими ресурсами (1 занятие)

Занятие 1 – интерактивное занятие (case-study) в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при исчислении сбора за пользование животным миром и водными биологическими ресурсами.

Составить ситуацию, с которой может встретиться плательщик сбора за пользование животным миром и водными биологическими ресурсами в практической деятельности, представить разрешение данной ситуации и дать обоснование решения проблемы со ссылками на налоговое законодательство. Задание выполнить самостоятельно, оформить его в письменной форме.

Ниже приведен пример выполнения задания.

Пример выполнения задания.

Ситуация:

Суть проблемы: Индивидуальный предприниматель осуществляет добычу (вылов) объектов водных биоресурсов в Азовском море и их первичную переработку. Доля доходов от реализации указанной продукции в общем доходе составляет не менее 70%.

Вопрос: Вправе ли индивидуальный предприниматель применять пониженную ставку сбора за пользование объектами водных биоресурсов, предусмотренную п. 7 ст. 333.3 НК РФ для рыбохозяйственных организаций?

Разрешение ситуации:

Ответ: В п. 7 ст. 333.3 Налогового кодекса (Ставки сборов) отсутствует прямое указание на возможность применения пониженной ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов индивидуальными предпринимателями, так как последние не могут быть признаны рыбохозяйственными организациями. Поэтому пониженные ставки сбора индивидуальными предпринимателями применяться не могут.

Обоснование: В соответствии со ст. 333.1 гл. 25.1 "Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов" Налогового кодекса Российской Федерации плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации, а также в Азовском, Каспийском, Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген.

На основании п. 7 ст. 333.3 Кодекса ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в размере 15% от общих ставок сбора устанавливаются для организаций, осуществляющих добычу (вылов) водных биологических ресурсов и (или) их первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций доля дохода от реализации добытых (выловленных) объектов водных биологических ресурсов и (или) произведенной рыбной продукции составляет не менее 70 процентов.

При этом согласно ст. 11 Кодекса организацией признаются юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации (российские организации), а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации (иностранные организации).

Индивидуальными предпринимателями признаются физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Таким образом, индивидуальные предприниматели не могут применять положения Кодекса, предусмотренные только для организаций. Данная позиция выражена в письме Министерства финансов РФ от 15 апреля 2008 г. N 03-06-06-03/2.

Задания для самостоятельной работы

Задача 1.

Организация получила лицензию на отлов в Азовском море 20 000 тонн камбалы - калкан и 40 000 тонн хамсы. Лицензия выдана организации 28 января текущего года сроком на 6 месяцев и действует с 1 февраля по 31 июля текущего года.

Определить общую сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, ежемесячные платежи и срок их уплаты в бюджет.

Задача 2.

Организации 27 февраля текущего года выдана лицензия для охоты на куницу, соболя и норку европейскую. Срок действия лицензии с 1 марта по 30 ноября текущего года. Согласно лицензии, организация может застрелить 50 штук куниц и по 30 штук соболя и норки европейской.

Определить сумму сбора за пользование животным миром и порядок его уплаты.

Задача 3.

Организация получила лицензию на отлов в Охотском море наваги и палтуса. Разрешение выдано на срок с 10 июля по 30 сентября текущего года на ловлю 35 000 тонн наваги и 40 000 тонн палтуса.

Определить общую сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, ежемесячные платежи и срок их уплаты в бюджет.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс».
2. О животном мире: Федеральный закон от 24.04.1995 N 52-ФЗ [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс».
3. О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов: Федеральный закон " от 20.12.2004 N 166-ФЗ [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс».
4. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России: учебник для вузов. – М.: Издательство БЕК, 2007, - с.201 - 203.
5. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О.В. Качур. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.:КноРус, 2008. – с.255-257.
6. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О.И. Мамрукова. – 7-ое изд., перераб. – М.: Омега-Л, 2008. – с.225-278.
7. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Б. Паскачев. – М.: Высшее образование, 2008. – с.357-364.
8. Перов А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие/ А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – М.: Юрайт, 2007. – с.644-645.
9. Налоги и сборы за пользовании природными ресурсами: практическое руководство/ под общей ред. В.В. Семинихина – М.: Эксмо, 2007, - с.96-

Тема 8. Платежи за лесопользование (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Виды неналоговых платежей за пользование лесами.
2. Порядок исчисления арендной платы за пользование лесным фондом.
3. Плата по договору купли-продажи лесных насаждений.
4. Порядок и сроки внесения платежей за лесопользование.
5. Порядок представления отчетности за пользование лесами.
6. Органы, контролирующие правильность исчисления и своевременность уплаты платежей за пользование лесным фондом.

Контрольные вопросы

1. Каким нормативным актом установлены виды неналоговых платежей за пользование лесами?
2. Кто признается плательщиком неналоговых платежей за пользование лесными угодьями?
3. Как исчисляется минимальный размер арендной платы за пользование лесными угодьями?
4. В каких случаях арендная плата за пользование лесными угодьями уплачивается в минимальном размере?
5. Как определяется плата по договору купли-продажи лесных насаждений?
6. В какие сроки вносятся платежи за лесопользование?

Задания для самостоятельной работы

1. Составить условный пример, в соответствии с которым с физическим лицом заключается договор продажи ему участка лесного массива для вырубки. Рассчитать сумму платежа по договору купли-продажи и определить сроки его уплаты.

2. Составить условный пример, в соответствии с которым юридическому лицу лесной участок предоставляется в аренду на 50 лет. Исчислить сумму арендной платы и определить сроки её уплаты.

Рекомендуемая литература

1. Лесной кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс».

2. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О.В. Качур. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КноРус, 2008. – с.258-259.

3. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О.И. Мамрукова. – 7-ое изд., перераб. – М.: Омега-Л, 2008. – с.279-281.

4. Налоги и сборы за пользование природными ресурсами: практическое руководство/ под общей ред. В.В. Семинихина – М.: Эксмо, 2007, - с.136-160.

Тема 9. Платежи за загрязнение окружающей среды (1 занятие)

Занятие 1 – интерактивное занятие (case-study) в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при исчислении платежей за загрязнение окружающей среды.

Составить ситуацию, с которой может встретиться плательщик платежа за загрязнение окружающей среды в практической деятельности, представить разрешение данной ситуации и дать обоснование решения проблемы со ссылками на соответствующее законодательство. Задание выполнить самостоятельно, оформить его в письменной форме.

Задания для самостоятельной работы

1. Составить задачу, по условию которой у организации имеется несколько транспортных средств и организация не применяет в производственном цикле очистительных сооружений, вследствие чего осуществляет выбросы загряз-

няющих веществ в атмосферу. По составленной задаче определить виды платежей за загрязнение окружающей среды и рассчитать размеры платежей.

2. Составить задачу, по условию которой индивидуальный предприниматель, занимающийся общественным питанием, ежедневно размещает бытовые отходы производства. Однако в течение года он не уплачивал платежи за размещение отходов. По составленной задаче рассчитать суммы платежей за размещение отходов, суммы пени за несвоевременное внесение платежей и определить размер штрафных санкций.

Рекомендуемая литература

1. Об охране окружающей среды: федеральный закон от 10.01.2002 N 7-ФЗ [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс».

2. О нормативах платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, размещение отходов производства и потребления: постановление Правительства РФ от 12 июня 2003 г. N 344 [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс».

3. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О.И. Мамрукова. – 7-ое изд., перераб. – М.: Омега-Л, 2008. – с.287-288.

4. Налоги и сборы за пользовании природными ресурсами: практическое руководство/ под общей ред. В.В. Семинихина – М.: Эксмо, 2007, - с.9 - 17.